



ОДИТЕН ДОКЛАД

№ 0100052213

за резултатите от извършен финансов одит на Годишния финансов отчет на университет
“Проф. д-р Асен Златаров“ за 2013 г.

София, 2014 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Част първа	4
I. ВЪВЕДЕНИЕ.....	4
1. Правно основание за извършване на одита	4
2. Предмет на одита.....	4
3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:.....	4
4. Обхват.....	4
5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.	5
II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет ...	5
III. Отговорност на одитора.....	5
Част втора КОНСТАТАЦИИИ или База за изразяване на становище.....	6
I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО...7	7
II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО	7
.....	7
III. Отклонения, коригирани по време на одита.....	8

адрис

СПИСЪК НА СЪКРАЩЕНИЯТА

ЕБК	Единна бюджетна класификация
СБО	Сметкоплан на бюджетните организации
МФ	Министерство на финансите
ГФО	Годишен финансов отчет
РД	Работен документ
ЗСч	Закон за счетоводството
ЗСП	Закон за Сметната палата
СчП	Счетоводна политика
ИБСФ	Извънбюджетни сметки и фондове
КСФ	Кохезионен и структурни фондове
ДМА	Дълготрайни материални активи
ЕС	Европейски съюз
НФ	Национален фонд

Част първа

I. ВЪВЕДЕНИЕ

1. Правно основание за извършване на одита

Одитът е извършен на основание чл. 52, ал. 1 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2014 г. и в изпълнение на Заповед № 522 от 04.10.2013 г. на заместник-председателя на Сметната палата.

2. Предмет на одита

Предмет на одита е Годишният финансов отчет (ГФО) на университет "Проф. д-р Асен Златаров" за 2013 г.

3. Елементи на одитирания годишен финансов отчет:

Финансовият одит се извърши на годишния финансов отчет, който включва:

3.1. Баланс към 31.12.2013 г.

3.2. Годишните отчети за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове за периода от 01.01.2013 г. до 31.12.2013 г., в т.ч.:

- Отчет за касовото изпълнение на бюджета (Б-3);
- Отчет за касовото изпълнение на извънбюджетните сметки и фондове (ИБСФ -3);
- Отчет за касовото изпълнение на операциите и наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ -3 с код 33);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и Структурните фондове към Националния фонд (ИБСФ -3 - КСФ);
- Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ-3);
- др. отчетни форми, съгласно указания на МФ.

3.3. Приложение към ГФО за 2013 г., което съдържа обяснителна записка за изпълнението на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове, прилаганата счетоводна политика, информация за състоянието и изменението на активи, пасиви, приходи и разходи, както и справки и разшифровки, съгласно указанията на МФ.

4. Обхват

Основните области, които са обхванати при изпълнение на одитната задача са:

4.1. Проверка на годишния отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове относно:

- съответствие на формата, съдържанието и представянето на отчета с приложимите изисквания;
- вярно и честно представяне на информацията в отчета, в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане;
- взаимовръзка между счетоводни сметки от СБО и параграфи от ЕБК за одитираната година.

4.2. Проверка на баланса към 31 декември относно:

- съответствие на отразените в баланса стопански, финансови и счетоводни операции с приложимата рамка за финансово отчитане;

- вярно и честно представяне на финансовото състояние и имуществото на одитираната организация;
- последователност при прилаганата счетоводна политика и индивидуален сметкоплан;
- съответствие на извършената годишна инвентаризация на активите и пасивите и осчетоводяването на резултатите от нея в съответствие с действащото счетоводно законодателство и вътрешни актове на одитираната организация;
- съответствие на формата, съдържанието, изготвянето и представянето на годишния баланс и приложенията към него с нормативните изисквания.

4.3. Проверка на приложенията към Годишния финансов отчет

Приложенията към ГФО (обяснителна записка, информация за състоянието и изменението на основните активи, пасиви, приходи и разходи) са проверени относно съответствието на включената в тях информация със съдържанието на баланса, оборотната ведомост и други източници на информация, както и с приложимата рамка за финансово отчитане.

4.4. Системата за вътрешен контрол в одитираната организация

Системата за вътрешен контрол е оценена от гледна точка на способността ѝ да осигури изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

5. Основни финансови параметри на одитирания годишен финансов отчет.

№	Показател	Сума
1.	Актив/Пасив на баланса	23 129 928
2.	Задбалансови активи	3 791 304
3.	Отчет за касово изпълнение на бюджета (общо разходи)	11 510 456
4.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Кохезионния и Структурните фондове на ЕС (ИБСФ – 3- КСФ)	980 194
5.	Отчетени разходи по проекти финансирани от Разплащателната агенция към ДФ „Земеделие“ (ИБСФ – 3)	-
6.	Наличностите по сметките за чужди средства (ИБСФ – 3 с код 33 – наличности в края на периода)	183 259
7.	Ниво на същественост за финансовият отчет като цяло	538 425

II. Отговорност на ръководството на одитираната организация за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на информацията в този финансов отчет, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане, както и за функционирането на система за вътрешен контрол, необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка.

III. Отговорност на одитора

Отговорността на Сметна палата се свежда до изразяване на независимо одитно становище по този финансов отчет, основаващо се на резултатите от извършения одит. Одитът бе проведен в съответствие със Закона за Сметната палата и основните одитни

Ръководител на одитния екип:

Ванис

приципи на Международните стандарти на Върховните одитни институции. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че одиторите да се убедят в разумна степен на увереност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включи изпълнението на процедури с цел получаване на одитни доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури са въпрос на независима одитна преценка, включително оценка на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска се взе под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, който да дава вярна и честна представа, от страна на организацията, за да се разработят одитни процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на становище относно ефективността на цялостната система за вътрешен контрол на организацията. Одитът също така включи оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Част втора

КОНСТАТАЦИИ или База за изразяване на становище

Представеният годишен финансов отчет на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - град Бургас съдържа изискващите се елементи, съгласно Заповед на министъра на финансите № 60/20.01.2005 г.:

- годишен отчет за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетни сметки и фондове;

- оборотни ведомости и баланс към 31.12.2013 г.;

- приложение.

Отчетът за касовото изпълнение на бюджета и извънбюджетните сметки и фондове на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - град Бургас към 31.12.2013 г. е изготвен и представен в Сметната палата в утвърдените от МФ форми и в срока, определен в ДДС № 10 от 18.12.2013 г. на МФ, на електронен и хартиен носител. Отчетът е придружен с изискващите се справки, информация за наличностите на бюджетни и извънбюджетни средства към 31.12.2013 г. заверени от обслужващи банки, обяснителна записка с анализ на изпълнението на приходите, трансферите, разходите, и разшифровки на усвоените средства за капиталови разходи. Подписан е от ректора на университета и от главния счетоводител в качеството му на съставител. От лицата е представена декларация за идентичност на данните в техническия и хартиен носител. Представена е справка за просрочените вземания и просрочените задължения към 31.12.2013 г. и обяснителна записка към нея. Отчетът съдържа всички изискващи се елементи.

Отчетените данни по изпълнението на проектите, финансирани от структурните фондове на ЕС и от Кохезионния фонд, по които университета е бенефициент, са отразени във формуляр ИБСФ-3-КСФ “Отчет за извънбюджетните сметки на бенефициенти на Кохезионния и структурните фондове”.

Балансът съдържа данни за трите отчетни групи „Бюджети и бюджетни сметки“, „Извънбюджетни сметки и фондове“ и „Други сметки и дейности“. Освен оборотните ведомости са представени пояснителни сведения и оповестяване на прилаганата счетоводна политика, състоянието и изменението на основните активи и пасиви към 31.12.2013 г., справка за провизии и корективи на определени вземания и задължения и разшифровки на салдата по счетоводни сметки към 31.12.2013 г.

Формата и съдържанието на годишния финансов отчет към 31.12.2013 г. на Университет „Проф. д-р Асен Златаров“ - град Бургас съответстват на нормативните изисквания.¹

I. Некоригирани отклонения, които оказват влияние върху достоверността на ГФО.

1. Извършените разходи за храна на студентите и за профилактични медицински прегледи, отнасящи се за м. декември 2013 г. и фактурирани през същия месец, общо в размер на 21 689 лв. са осчетоводени по сметка 4967 „Коректив по задължения към местни лица“, вместо по сметка 4010 „Задължения към доставчици в страната“, което не е съобразено с изискването на т. 49 от ДДС № 20 от 2004 г. на МФ.²

Несъответствието се отразява на отчетените стойности по пасива на баланса.

2. Предоставен депозит на фирмата за зареждане на газови бутилки в размер на 2 268 лв. е осчетоводен по сметка 4991 „Разходи за бъдещи периоди“, вместо по разчетна сметка 4887 „Вземания от други дебитори“, с което не са спазени изискванията на т. 58 от Ръководството по прилагане на сметкоплана на бюджетните предприятия.³

Несъответствието се отразява на отчетените стойности в раздел „А“ и в раздел „Б“ на актива на баланса.

3. В област „Бюджет“ не е осчетоводен по задбалансова сметка 9200 „Поети задължения по договори“ съществуващ към 31.12.2013 г. ангажимент на университета по договор за доставки и услуги в размер на 21 490 лв., с което не е спазено изискването на т. 1.2. от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

Този ангажимент не е включен и в данните по Справката за поетите ангажименти и възникналите задължения към доставчици в касовия отчет към 31.12.2013 г., с което не е спазено изискването на т. 45 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.⁴

Несъответствието се отразява на отчетените стойности по задбалансовите пасиви на баланса на учебното заведение.

Размерът на некоригираните отклонения по актива на баланса - 2 268 лв. и по пасива на баланса – 43 179 лв. са под определения праг на същественост за финансовия отчет като цяло – 538 425 лв.

II. Некоригирани отклонения, които не оказват влияние върху достоверността на ГФО.

1. В област „Бюджет“, по сметка 9200 „Поети задължения по договори“ не са осчетоводени поетите и реализирани ангажименти от университета по 5 бр. договори за доставки на стоки и услуги, общо в размер на 23 348 лв. Не са спазени изискванията на т.т. 1.2. и 1.4. от ДДС № 04 от 2010 г. на МФ.

¹ Одитно доказателство № 1

² Одитно доказателство № № 2, 3

³ Одитно доказателство № № 4, 5

⁴ Одитно доказателство № № 6, 7, 8

Тези ангажименти не са включени и в информацията в Справката за поетите ангажименти и възникналите задължения – част от касовия отчет на университета към 31.12.2013 г., с което не е спазено изискването на т. 45 от ДДС № 10 от 2013 г. на МФ.

Поради това, че тези ангажименти за доставки на стоки и услуги са изпълнени и към 31.12.2013 г. нямат крайно салдо, несъответствието не намира отражение в задбалансовите пасиви по баланса на университета.⁵

Настоящият одитен доклад е изготвен в 3 еднообразни екземпляра, по един за университет “Проф. д-р Асен Златаров“, Министерството на образованието и науката и Сметната палата и е неразделна част от одитното становище.

В подкрепа на констатациите са събрани 10 броя одитни доказателства, които заедно с работните документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата.

При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. Бургас, ул. „Цар Петър“ № 7

Одитен екип:

1. Кина Христови, гл. одитор
2. Георги Михайлов, гл. одитор

⁵ Одитно доказателство №№ 9, 10

ОПИС НА ОДИТНИТЕ ДОКАЗАТЕЛСТВА КЪМ ОДИТЕН ДОКЛАД № 0100052213

№	Одитни доказателства	Брой страници
1	РД – ГФО – 2.7 – Проверка на съответствието на елементите на ОКИБ	5
2	МО №№ 10/57 ,63, 64 от м. 12.2013 г., фактури: №1000000450 от м. 11.2013 г., №1000000466 и №2600 от м.12.2013 г.;	6
3	РД – ГФО – 2.25 – Проверка на начисляването на провизии	3
4	Констативен протокол от 18.06.2014 г.	1
5	Извлечение от разшифровка на сметка 4991 „Разходи за бъдещи периоди“ и оборотна ведомост към 31.12.2013 г.	2
6	Извлечение от сметка 9200 „Поети задължения по договори“	2
7	Констативен протокол от 18.06.2014 г.	1
8	Договор за възлагане на обществена поръчка от 18.12.2013 г.	2
9	Констативен протокол от 18.06.2014 г.	1
10	Договори №№388, 387, 639, 386 – всички от м. октомври и м. декември 2013 г. и договор от 31.10.2013 г.	17

Ръководител на одитния екип:

Тодор Наси